

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
சம்பளம்	25,000	மூலதன ஆதாயத்தின் மூலம் வருமானம்	20,000
விளம்பரம்	15,000	வாராக் கடன்களால் மீட்கப்பட்டது	8,000
		(மூன்று அனுமதிக்கப்படவில்லை)	
வாராக் கடன்களுக்கான ஒதுக்கீடு	5,000		
பரிசு	3,000		
நிகர லாபம்	90,000		
	<u>1,88,000</u>		<u>1,88,000</u>

20. Analyse the powers of CBDT.

CBDT இன் அதிகாரங்களை பகுப்பாய்வு செய்க.

NOVEMBER/DECEMBER 2023

**CECP55C/BECP55C — INCOME TAX LAW
AND PRACTICE-I**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL the questions.

1. Who is an Assessee?

மதிப்பீட்டாளர் யார்?

Define Previous year.

முந்தைய ஆண்டை வரையறுக்க.

3. What is basis of charge under salary income?

சம்பள வருமானத்தின் கீழ் என்ன கட்டணம் வசூலிக்கப்படுகிறது?

4. How will you determine the value of rent-free accommodation?

வாடகை இல்லாத தங்குமிடத்தின் மதிப்பை எவ்வாறு தீர்மானிப்பீர்கள்?

5. State the rules relating to municipal tax under income from House property.

வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானத்தின் கீழ் நகராட்சி வரி தொடர்பான விதிகளைக் குறிப்பிடுக.

6. Narrate - Net Annual Value.
நிகர ஆண்டு மதிப்பு - விளக்குக.
7. Write note on Profession.
தொழில் பற்றிய குறிப்பு எழுதுக.
8. Bring out the provisions regarding bad debts recovered.
திரும்பப் பெறப்பட்ட வாராக் கடன்கள் தொடர்பான விதிகளைக் கொண்டு வருக.
9. List down Income Tax authorities.
வருமான வரி அதிகாரிகளை பட்டியலிடுக.
10. Who is inspector of Income Tax?
வருமான வரி ஆய்வாளர் யார்?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL the questions.

11. (a) Distinguish between capital receipts and revenue receipts.
மூலதன பெறுதல்கள் மற்றும் வருவாயின பெறுதல்களை வேறுபடுத்துக.

Or

- (b) Ms. Ranjitha, a Malaysian citizen left India after a continuous stay 10 years on 1.6.20. During the financial year 2021-22, she came back to India and stayed for a period of 46 days and once again left. She came back to India on 10.10.2022 and stayed here for one year. Determine Ranjitha's residential status for the P.Y 2022-23.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
		(Overvalued by 25%)	
To Salary	25,000	By income from Capital Gain	20,000
To Advertisement	15,000	By Bad debts Recovered	8,000
		(Disallowed Earlier)	
To provision for bad debts	5,000		
To Gift	3,000		
To Net Profit	90,000		
	<u>1,88,000</u>		<u>1,88,000</u>

திரு. சதீஷின் பின்வரும் லாபம் மற்றும் நஷ்டக் கணக்கிலிருந்து, முந்தைய ஆண்டு 2022-23க்கான வணிகத்திலிருந்து அவர் வரி விதிக்கக்கூடிய வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
தொடக்க சரக்கு இருப்பு.	30,000	விற்பனை	1,20,000
(20% அதிகமாக மதிப்பிடப்படுகிறது)			
கூலி	20,000	இறுதி சரக்கு இருப்பு	40,000
		(25% அதிகமாக மதிப்பிடப்படுகிறது)	

உண்மையான வாடகை	1,900 P.M.	1,500 P.M.
காலியிடத்தின் காலம் (மாதங்களில்)	1	2
பெறப்படாத வாடகை	1	Nil

வீடு IIஐப் பழுது பார்ப்பதற்காக 12% வட்டிக்கு ஏப்ரல் 1, 2020 அன்று ரூ.1,00,000க்கு வீடு I ஐ அடமானம் வைக்கப்பட்டது. உரிமையாளர் 40% நிலையான விலக்காகக் கோர விரும்புகிறார். 10% மற்றும் 12% முறையே வீடு - I மற்றும் வீடு -II ஆகியவற்றிற்கான நகராட்சி வரியாக கணக்கிடப்படுகிறது. வீடு - I க்கான நகராட்சி வரி செலுத்தப்படுகிறது. வீடு -II க்கு நகராட்சி வரி செலுத்த வேண்டும். வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

19. From the following Profit and Loss account of Mr. Sathish, Compute his taxable income from business for the P.Y 2022 -23.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Opening Stock	30,000	By Sales	1,20,000
(Overvalued by 20%)			
To wages	20,000	By Closing Stock	40,000
	10		3632

10 வருடங்கள் தொடர்ந்து தங்கியிருந்த மலேசிய குடியுரிமை பெற்ற திருமதி. ரஞ்சிதா 1.6.20 அன்று இந்தியாவை விட்டு வெளியேறினார். 2021-22 நிதியாண்டில், அவர் இந்தியாவுக்குத் திரும்பி வந்து 46 நாட்கள் தங்கியிருந்து மீண்டும் வெளியேறினார். 10.10.2022 அன்று இந்தியாவுக்குத் திரும்பி வந்து ஓராண்டு காலம் தங்கினார்.

P.Y. 2022-23க்கான ரஞ்சிதாவின் குடியிருப்பு நிலையைத் தீர்மானிக்க.

12. (a) Analyse the various types of Provident fund. வருங்கால வைப்பு நிதியின் பல்வேறு வகைகளை பகுப்பாய்வு செய்க.

Or

- (b) Mr. Thiruvansan is working in a Government office. During the P.Y. 2022-23 he got Rs.50,000 p.m. as salary. Rs.10,000 as DA and Rs.600 p.m. as Entertainment allowance. He paid Professional Tax Rs.2,400. Ascertain His Taxable Salary. திரு. திருவரசன் அரசு அலுவலகத்தில் பணி புரிகிறார். P.Y. 2022-23 அவர் ரூ.50,000 p.m. சம்பளமாக DA ஆக ரூ.10,000 மற்றும் ரூ.600 p.m. பொழுதுபோக்கு படியாக அவர் தொழில்வாரியாக ரூ.2,400 செலுத்தினார். அவரது வரி விதிக்கக்கூடிய சம்பளத்தைக் கண்டறிக.

13. (a) Analyse the computation interest on borrowed capital while computing income from House Property.

வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருவாயைக் கணக்கிடும்போது கடன் வாங்கிய மூலதனத்தின் மீதான கணக்கீட்டு வட்டியை பகுப்பாய்வு செய்க.

Or

- (b) From the following particulars, compute the gross annual value.

FRV	3,00,000
MRV	3,40,000
SRV	3,60,000
Actual rent	6,00,000
URR (In months)	1 month
Vacancy Period	3 months

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து. மொத்த ஆண்டு மதிப்பைக் கணக்கிடுங்க.

நியாயமான வாடகை மதிப்பு	3,00,000
நகராட்சி வாடகை மதிப்பு	3,40,000
நிலையான வாடகை மதிப்பு	3,60,000
உண்மையான வாடகை	6,00,000
காலியிடத்தின் காலம் (மாதங்களில்)	1 மாதம்
பெறப்படாத வாடகை	3 மாதங்கள்

18. From the following, Calculate income from house property.

Particulars	House I	House II
MRV	15,000	30,000
FRV	20,000	24,000
SRV	18,000	NA
Actual Rent	1,900 P.M.	1,500 P.M.
Period of vacancy (in months)	1	2
Unrealised rent	1	Nil

House - I was mortgaged for Rs.1,00,000 on 1st April 2020 at 12% interest in order to repair reconstruct House II. The owner wants to claim 40% as standard deduction. 10% and 12% is to calculated as municipal tax for House-I and House -II respectively. Municipal tax for House-I is paid for House-II it is due. Compute income from House Property.

பின்வருவனவற்றிலிருந்து. வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

விவரங்கள்	வீடு I	வீடு II
நகராட்சி வாடகை மதிப்பு	15,000	30,000
நியாயமான வாடகை மதிப்பு	20,000	24,000
நிலையான வாடகை மதிப்பு	18,000	NA

வக்கீலான திரு. சக்திவேலின் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து, தொழிலிருந்து வருமானத்தைக் கண்டறிக.

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்தல்கள்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	5,000	பணியாளர்கள் சம்பளம்	8,000
சட்டக் கட்டணம்	48,000	கார் செலவுகள்	4,000
வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பரிசு	12,000	ஆயுள் காப்பிட்டு முனைம்	2,000
நிலையான வைப்புத் தொகையின் வட்டி	10,000	அறை வாடகை	6,000
		புத்தகங்கள்	4,000
		இருப்பு கீ/இ	51,000
	<u>75,000</u>		<u>75,000</u>

15. (a) Explain the powers relating to search and seizure.

தேடுதல் மற்றும் கைப்பற்றுதல் தொடர்பான அதிகாரங்களை விளக்குக.

Or

- (b) Write detail account of director general of Income Tax.

வருமான வரி இயக்குனரின் விவரக் கணக்கை எழுதுக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Appraise any ten exemptions income available under section 10.

பிரிவு 10ன் கீழ் வருமானத்திற்கு கிடைக்கும் விலக்குகளை மதிப்பிடுக.

17. Mr. Varun is a software engineer working in TCS Ltd. at Chennai. He furnished the following particulars. Compute his taxable salary.

Salary	40,000 p.m.
Dearness allowance (50% enters in service benefits)	20,000 p.m.
City Compensatory Allowance	2,000 p.m.
Bonus	40,000
HRA (Actual rent Paid is 8,000)	6,000 p.m.
He is provided with a laptop costing	40,000
Marriage gift given to Mr. Varun	30,000
Medical Allowance	1,500 p.m.
Medical expenses paid by the company	8,000
The company is paying insurance premium of 15,000 p.a. on Varun's life.	

He is given lunch allowance of Rs.150 per day for 300 days during the previous year.

He contributes 18% of his salary to a recognized provident fund and his employer also contributes the same.

திரு. வருண் சென்னையில் உள்ள டிசிஎஸ் லிமிடெட் நிறுவனத்தில் ஒரு மென்பொருள் பொறியாளர், அவர் பின்வரும் விவரங்களை அளித்தார். அவர் வரி செலுத்த வேண்டிய சம்பளத்தை கணக்கிடுங்க.

சம்பளம்	40,000 p.m.
அகவிலைப்படி (50% சேவை பலன்களில் உள்ளது)	20,000 p.m.
நகர இழப்பீடு கொடுப்பனவு	2,000 p.m.
ஊக்கத்தொகை	40,000
HRA (உண்மையான வாடகை செலுத்தியது. 8,000)	6,000 p.m.
அவருக்கு 40,000 விலையில் மடிக்கணினி வழங்கப்படுகிறது	
திரு. வருணுக்கு திருமணப் பரிசு	30,000
மருத்துவ கொடுப்பனவு	1,500 p.m.
மருத்துவ செலவுக்கு நிறுவனம் செலுத்தியது	8,000
வருண் ஆயுளுக்கு நிறுவனம் காப்பீடு பிரீமியமாக ரூ.15,000 செலுத்துகிறது.	
அவருக்கு முந்தைய ஆண்டில் 300 நாட்களுக்கு ஒரு நாளைக்கு ரூ.150 மதிய உணவு வழங்கப்படுகிறது.	
அவர் தனது சம்பளத்தில் 18% அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருங்கால வைப்பு நிதிக்கு வழங்குகிறார், மேலும் அவரது முதலாளியும் அதையே பங்களிக்கிறார்.	

14. (a) Categorise the different rate of depreciation prescribed under Income Tax Act.

வருமான வரிச் சட்டத்தின் கீழ் பரிந்துரைக்கப்பட்ட வெவ்வேறு தேய்மான விகிதங்களை வகைப்படுத்துக.

Or

- (b) From the following receipts and payments account of Mr. Sakthivel, an advocate, Ascertain income from profession.

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Balance B/d	5,000	By Staff Salary	8,000
To Legal Fees	48,000	By Car Expense	4,000
To gift from clients	12,000	By Life Insurance premium	2,000
To interest on Fixed Deposits	10,000	By rent of chamber	6,000
		By Books	4,000
		By Balance c/d	51,000
	<u>75,000</u>		<u>75,000</u>

